

3. About SENTRI. Secure Electronic Network for Travelers Rapid Inspection // Official website of the Department of Homeland Security [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cbp.gov>. – Дата доступа: 10.03.2015.
4. Электронное декларирование // Официальный сайт Государственного таможенного комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gtk.gov.by>. – Дата доступа: 10.03.2015.

Особенности взимания косвенных налогов при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза

*Жданович Е. И., студ. IV к. БГУ,
науч. рук. Тарарышкина Л. И., канд. эк. наук, доц.*

Договором о создании Евразийского экономического союза (далее – Договор) утверждается создание экономического союза, в рамках которого обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики [1]. Косвенные налоги (НДС и акцизы) занимают одно из основных мест в отечественной налоговой системе стран. Назначение косвенных налогов – защита внутреннего рынка и отечественных производителей от иностранной конкуренции, пополнение бюджета государств – участниц Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), который составляет около 15 % от общего дохода в консолидированные бюджеты (табл. 1), осуществление контроля внешнеторговых операций.

Таблица 1 – Динамика доходов консолидированного бюджета стран ЕАЭС от взимания ввозных косвенных налогов, млрд ед. нац. валюты* [3]

Страна	Вид косвенного налога	2010	2011	2012	2013
Беларусь	НДС	17 364,3	35 717,5	68 823,7	64 824,1
	Акцизы **	84,7	132,7	461,2	851,6
Казахстан	НДС	435,9	607,9	723,3	819,1
	Акцизы **	8,6	12,6	17,1	22,1
Россия	НДС	1 169,5	1 497,2	1 659,7	1 670,9
	Акцизы **	16,6	20,1	27,6	38,5

* В Республике Беларусь – белорусские рубли, в Республике Казахстан – тенге, в Российской Федерации – российские рубли.

** Сумма акцизов на ввозимую табачную и алкогольную продукцию, включая пиво.

В мире практикуется два принципа взимания косвенных налогов: «страны происхождения» и «страны назначения». Более прогрессивным и оптимальным для большинства государств является принцип «страны назначения», так как он обеспечивает поддержание необходимого уровня конкурентоспособности отечественных товаров по сравнению с импортными за счет использования экспортной ставки НДС 0% и освобождения от уплаты акцизов.

Механизм взимания НДС в странах ЕАЭС при перемещении товаров по территории стран-участниц включает в себя взимание налога налоговыми органами, а при ввозе с территории третьих стран – таможенными органами (исключение – Казахстан, где налоговые органы не только взимают, но и контролируют уплату акцизов), а также освобождение по определенным категориям товаров от уплаты НДС, применение налоговых вычетов, отсрочек и рассрочек в отношении НДС, в т. ч. предоставление отдельным категориям плательщиков налоговых льгот [2] в целях стимулирования приоритетных отраслей экономики, поддержки отдельных категорий граждан.

В Республике Беларусь и Республике Армения – самые высокие ставки НДС, 20%, в Республике Казахстан ставка НДС 12%, в Российской Федерации – 18%. Различные ставки НДС объясняются, прежде всего, различиями экономических систем, а также ходом экономических реформ. Особенностью является наличие пониженной ставки НДС 10% в Республике Беларусь и Российской Федерации на группы товаров социального значения. Ввиду различия ставок НДС нарушается принцип благоприятствования, т. к. субъекту хозяйствования выгоднее вести бизнес в той стране, где ставка налога меньше. Такие ставки должны быть выровнены, либо их различия должны быть сведены к единому минимуму.

Следует отметить, что в странах – членах ЕАЭС регулирование ставок акцизов осуществляется на национальном уровне. Ставки акцизов не сильно отличаются в странах Союза, за исключением таких товарных позиций, как бензин автомобильный, дизельное топливо и сигареты без фильтра. Гармонизация ставок акцизов на алкоголь и табак будет проведена поэтапно в течение 5 лет до 2020 г. В Договоре также акцентировано внимание на социально-экономическое развитие стран, доходы населения, покупательную способность, ценовую доступность, программы по борьбе с табакокурением и алкоголизмом. Но резкое повышение ставок акцизов неизбежно влечет за собой рост цен на алкоголь и табак, т. е. ценовая доступность снижается и достигает критического уровня, при этом начинает стремительно развиваться нелегальный рынок.

В целях обеспечения экономических интересов Республики Беларусь Указом Президента от февраля 2014 г. № 102 была реализована возможность ввоза на территорию Беларуси, перемещения по такой территории и (или) хранения на таможенных складах алкогольных напитков, подлежащих маркиров-

ке акцизными марками Республики Беларусь, и допущение их без маркировки акцизными марками Республики Беларусь. Следует отметить, что изменения не коснулись маркировки алкогольной продукции, импортируемой из стран ЕАЭС, т. к. они имеют статус товаров ЕАЭС. Соответственно, такая продукция должна быть промаркирована до ввоза ее на территорию Республики Беларусь.

Несмотря на то что область косвенного налогообложения наиболее гармонизирована среди стран – участниц ЕАЭС, нежели иные вопросы, в условиях формирования единой налоговой политики в ЕАЭС необходимо совершенствование единых подходов в проведении налоговой политики государств – членов ЕАЭС, максимальная гармонизация нормативно-правовой базы в области косвенного налогообложения во взаимной торговле на единой таможенной территории ЕАЭС, оборота подакцизных товаров (в т. ч. по чувствительным товарам) на единой таможенной территории ЕАЭС.

Литература

1. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] / сайт Евразийского экономического союза. – 1 янв. 2015 г. – Режим доступа: <http://docs.eaeunion.org/ru-ru/Pages/DisplayDocument.aspx?s=bef9c798-3978-42f3-9ef2-d0fb3d53b75f&w=632c7868-4ee2-4b21-bc64-1995328e6ef3&l=540294aec3c9-4511-9bf8-aaf5d6e0d169&EntityID=3610>. – Дата доступа: 01.03.2015.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 12 дек. 2009 г.; одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 марта 2015 г. – Минск, 2009. – 543 с. ;
3. Государства – члены Таможенного союза и Единого экономического пространства в цифрах: статистический ежегодник / Евразийская экономическая комиссия. – Москва, 2014. – 318 с.

The main results of functioning of the Customs Union and Common Economic Space in the sphere of customs affairs for 2012–2014

*Мацарская К. В., Сушко Е. С., студ. II к. БГУ,
науч. рук. ст. преп. Ястреб Т. А.*

During the functioning of the Customs union of Belarus, Russia and Kazakhstan (the CU) and the Common economic space (the CES) there were considerable changes in the sphere of customs affairs and the customs legislation on the whole.

So, in 2012–2014 the Eurasian Economic Commission (the EEC, the Commission) adopted about 140 decisions directed on the conducting of the unified